Nota van wijziging wetsvoorstel kwalificatiebeleid rechtsvormen

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend

Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 690.000	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 5,4 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
In het wetsvoorstel Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen wordt voorgesteld om het toestemmingsvereiste en daarmee de open commanditaire vennootschap (cv) te laten vervallen. Hiermee vervalt het onderscheid tussen de besloten cv (transparant) en open cv (niet-transparant) en worden alle cv's vanuit Nederlands perspectief als transparant aangemerkt. Dit geldt ook voor de Wet bronbelasting 2021. Aanvankelijk had het kabinet het voornemen om het afschaffen van de open cv in werking te laten treden per 1 januari 2024.[1] Het kabinet heeft echter besloten om de inwerkingtreding van deze betreffende maatregelen uit te stellen naar 1 januari 2025.[2] De fiscale behandeling van de open cv blijft in het jaar 2024 derhalve ongewijzigd. Het gevolg hiervan is dat een open cv (of een daarmee vergelijkbaar lichaam) in een bepaalde situatie belastingplichtig kan worden op basis van de Wet invoering conditionele bronbelasting op dividenden, die in werking treedt op 1 januari 2024. Tezamen met de omstandigheid dat de latere inwerkingtreding van de betreffende maatregelen, gezien de complexiteit van de structuren, relatief laat is bekendgemaakt geeft aanleiding om het wetsvoorstel Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen aan te vullen met een specifieke overgangsbepaling. Als gevolg van de voorgestelde overgangsbepaling wordt in bepaalde situaties vanaf 1 januari 2024 geen bronbelasting op dividenden geheven van de open cv (of een daarmee vergelijkbaar buitenlands lichaam), maar dient bij de achterliggende participanten van de open cv te worden bepaald of er sprake is van belastingplicht voor de bronbelasting op dividenden.

Interactie burgers/bedrijven
De nota van wijziging raakt mogelijk een groot aantal gevallen en zal waarschijnlijk leiden tot meer verzoeken tot vooroverleg om zekerheid te krijgen over de toepassing van deze overgangsmaatregel.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Kwalificatie zal van geval tot geval plaats dienen te vinden op basis van de feiten en omstandigheden van het specifieke geval. Daarnaast zal risicogericht toezicht plaatsvinden.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Geen wezenlijke toename of afname van complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
De incidentele handhavingskosten bedragen € 690.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen
Het voorstel vergt de incidentele inzet van 5,4 fte.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

[1] Bijlage omschrijving fiscale wetgeving bij *Kamerstukken II* 2021/22, 32140, nr. 119.
[2] Zie de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda: *Kamerstukken II* 2022/23, 32140, nr. 154.